## ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження Змін до додатка до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку»**

**1. Резюме**

Метою прийняття проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до додатка до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку» (далі – проєкт наказу) є приведення переліку ознак доходів фізичних осіб, визначених додатком до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556 (далі – додаток до Порядку), у відповідність із прийнятими законодавчими змінами до Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

**2. Проблема, яка потребує розв’язання**

Проєкт наказу розроблено у зв’язку з прийняттям законів України від 10 липня
2018 року № 2497-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо стимулювання утворення та діяльності сімейних фермерських господарств» (далі – Закон № 2497), від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» (далі – Закон № 2628) та від 05 грудня 2019 року
№ 344-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення сприятливих умов для діяльності підприємств та організацій, заснованих громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю» (далі – Закон № 344).

Законом № 2497 внесені зміни до пункту 168.4 статті 168 Кодексу, якими змінено порядок сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб, а саме, встановлено, що суми податку, нараховані податковим агентом з доходів за здавання фізичними особами в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв), виділених або не виділених в натурі (на місцевості), сплачуються таким податковим агентом до відповідного бюджету за місцезнаходженням таких об'єктів оренди (суборенди, емфітевзису).

Законом № 2628 уточнено норму підпункту 165.1.26 пункту 165.1 статті 165 Кодексу шляхом виключення обмеження щодо джерела виплат стипендій учню, студенту, курсанту військових навчальних закладів, ординатору, аспіранту або ад’юнкту.

Додатком до Порядку є Довідник ознак доходів фізичних осіб (далі – Довідник).

Перелік ознак доходів відповідає переліку доходів, зазначених у статтях 164, 165 Кодексу, а також інших статтях Кодексу, які визначають окремий порядок оподаткування доходів фізичних осіб.

Законом № 344 положення Кодексу приведено у відповідність до законів України «Про громадські об’єднання» та «Про ратифікацію Конвенції про права осіб з інвалідністю і Факультативного протоколу до неї» щодо офіційного перекладу Конвенції ООН про права осіб з інвалідністю і Факультативного протоколу до неї. Зокрема, слова «інвалід», «інвалід війни», «дитина-інвалід» та «громадські організації інвалідів» в усіх відмінках і числах замінено відповідно словами «особа з інвалідністю», «особа з інвалідністю внаслідок війни», «дитина з інвалідністю» та «громадські об’єднання осіб з інвалідністю» у відповідних відмінках і числах.

Ураховуючи зазначене, виникає необхідність приведення деяких назв ознак Довідника у відповідність до прийнятих законодавчих змін, зокрема ознаки 125, 128 та 150.

Нові зміни щодо уточнення порядку сплати податку з доходів за здавання фізичними особами в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв), виділених або не виділених в натурі (на місцевості), які були визначені законом № 2497, на сьогодні відображаються в Довіднику за загальною ознакою 106 – «Дохід від надання майна в лізинг, оренду або суборенду (строкове володіння та/або користування), визначений у порядку, встановленому пунктом 170.1 статті 170 розділу IV Кодексу (підпункт 164.2.5 пункту 164.2 статті 164 розділу IV Кодексу)». Зазначена ситуація з використання єдиної ознаки 106 для видів доходу з різними джерелами походження ускладнює проведення аналізу надходжень податку на доходи фізичних осіб, проведення контролю за повнотою нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб з таких видів доходу. Визначену проблему пропонується вирішити у проєкті наказу шляхом відокремлення кожного виду доходу за окремою ознакою.

**3. Суть проєкту акта**

Проєктом наказу враховано зміни, внесені законами № 2497, № 2628, № 344 та вносяться зміни до додатку до Порядку, а саме:

у розділі 1 «Довідник ознак доходів фізичних осіб» чинні назви ознак доходів приводяться у відповідність із нормами Кодексу;

Довідник доповнюється новими ознаками доходів, якими узагальнені ознаки розділяються на більш конкретизовані види доходів, зокрема види доходів з ознаки 106 розподілені на:

ознаку 106 – «Надання земельної частки (паю)в лізинг, оренду або суборенду»;

ознаку 195 – «Надання земельної ділянки сільськогосподарського призначення, майновий паю в лізинг, оренду суборенду, емфітевзис»;

ознаку 196 – «Надання майна (крім земельної частки (паю), земельної ділянки сільськогосподарського призначення, майнового паю) в лізинг, оренду або суборенду».

Ознаку 128 – «Соціальні виплати з відповідних бюджетів» приведено до норм Кодексу з урахуванням змін, внесених Законом № 344.

Також, з метою покращення аналітичної роботи з адміністрування податку на доходи фізичних осіб, з проведення деклараційної кампанії контролюючими органами пропонується узагальнену ознаку 153 – «Основна сума поворотної фінансової допомоги, наданої платником податку іншим особам, яка повертається йому. основна сума поворотної фінансової допомоги, що отримується платником податку» пропонується розподілити на ознаку 153 – «Сума поворотної фінансової допомоги наданої платником податку іншим особам, яка повертається йому», та на ознаку 197 – «Сума поворотної фінансової допомоги, що отримується платником податку».

При цьому проектом наказу не змінюється чинний Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку.

**4. Вплив на бюджет**

Прийняття та реалізація проєкту наказу не потребують виділення додаткових коштів з Державного бюджету України та місцевих бюджетів.

**41. Відповідність законодавству у сфері державної допомоги**

Проєкт наказу не стосується надання державної допомоги суб'єктам господарювання.

**5. Позиція заінтересованих сторін**

Проєкт наказу потребує узгодження зі спільним представницьким органом репрезентативних об’єднань профспілок на національному рівні, спільним представницьким органом сторони роботодавців на національному рівні, спілкою орендарів і підприємців України.

Проєкт наказу оприлюднено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України для громадського обговорення та отримання пропозицій у режимі інтерактивного спілкування.

**6. Прогноз впливу**

Реалізація проєкту наказу за предметом правового регулювання не має впливу на забезпечення прав і інтересів суб’єктів господарювання, громадян і держави, і дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без збільшення будь-яких витрат (матеріальних, часових, тощо) податкових агентів з одночасним спрощенням здійснення аналізу та заходів контролю працівниками контролюючих органів під час адміністрування податку на доходи фізичних осіб.

Проєкт наказу не має впливу на ринкове середовище, розвиток регіонів, ринок праці, громадське здоров’я, екологію та навколишнє природне середовище.

У проєкті наказу відсутні положення, що можуть вплинути на стан довкілля та здоров’я населення.

**7. Позиція заінтересованих органів**

Проєкт наказу потребує погодження з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України, Міністерством цифрової трансформації України.

Проєкт наказу потребує державної реєстрації Міністерством юстиції України.

8. Ризики та обмеження

У проєкті наказу відсутні положення, що містять ознаки дискримінації.

Проєкт наказу не потребує проведення громадської антидискримінаційної експертизи.

У проєкті наказу відсутні положення, які порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

Також відсутні правила і процедури, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень.

Проєкт наказу не потребує проведення громадської антикорупційної експертизи.

**9. Підстава розроблення проєкту акта**

Проєкт наказу розроблено у зв’язку з прийняттям законів України № 2437, № 2628,
№ 344 з метою приведення переліку ознак доходів фізичних осіб, визначених додатком до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556, у відповідність із прийнятими законодавчими змінами до Кодексу.

**Міністр фінансів України Оксана МАРКАРОВА**

**\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** 2020 р.